

北京市财政支出项目 绩效评价报告

主管部门	北京住房公积金管理中心
项目单位	北京住房公积金管理中心
项目名称	会计服务费（内部审计）项目
评价部门	北京住房公积金管理中心

二〇二四年五月

目 录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目绩效目标	2
二、绩效评价工作开展情况	2
(一) 绩效评价目的、对象和范围	2
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等	3
(三) 绩效评价工作过程	3
三、综合评价情况及评价结论	5
(一) 综合评价情况	5
(二) 评价结论	5
四、绩效评价指标分析	6
(一) 项目决策情况	6
(二) 项目过程情况	7
(三) 项目产出情况	8
(四) 项目效益情况	9
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析	10
六、有关建议	10
七、其他需要说明的问题	11
八、附件	11

会计服务费（内部审计）项目 绩效评价报告

为进一步加强预算绩效管理，强化支出责任，提高财政资金使用效益，根据《关于开展 2024 年预算绩效管理相关工作的函》要求，北京住房公积金管理中心成立绩效评价工作组，对北京住房公积金管理中心会计服务费（内部审计）项目（以下简称“该项目”）实施绩效评价，形成本绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

为全面贯彻落实《审计署关于内部审计工作的规定》和《北京市内部审计规定》具体要求，根据北京住房公积金管理中心组织实施内部审计管理需要，北京住房公积金管理中心风险防控处（审计处）作为内审职能部门，制定了 2023 年度内部审计工作计划，开展货币资金存储及资金调拨情况审计、经费支出审计、委托业务审计、风险管理审计。

2. 主要内容及实施情况

该项目申报主体为北京住房公积金管理中心，为进一步提高北京住房公积金管理中心风险防控水平，有效发挥内部审计监督职能，2023 年通过委托中介机构，围绕年度重点工作内容开展专项审计等内部审计项目。通过有序开展各项内部审计项目，以

达到促进公积金中心完善内部治理、强化风险防范、提升发展质量的事业目标。

3. 资金投入和使用情况

该项目申请预算资金 60.00 万元，全年预算数 60.00 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，该项目实际支出 49.90 万元，预算执行率为 83.17%，结余资金已退回财政。

（二）项目绩效目标

该项目总体目标为：内部审计监督职能得到有效发挥，管理中心机构运行、内部控制、住房公积金等业务更加规范，为事业发展提供决策依据，促进公积金事业的可持续发展。

该项目阶段性目标为：

1. 数量指标：审计报告 ≥ 3 份。
2. 质量指标：内审报告质量符合内部审计要求，优。
3. 时效指标：内部审计工作完成时间为 2023 年 12 月底。
4. 经济成本指标：项目预算控制数 ≤ 60.00 万元。
5. 效益指标：内部审计监督职能和预防保护作用，优。
6. 服务对象满意度指标：内部审计工作服务满意度 $\geq 90\%$ 。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

该项目评价目的为：一是加强预算绩效管理，强化支出责任，提高财政资金使用效益；二是进一步总结和分析项目资金的实施效果，检验财政支出预期目标实现程度，考核财政支出效率和综

合效果；三是为北京住房公积金管理中心以后年度相关项目提供参考依据。

本次绩效评价重点对会计服务费（内部审计）项目实施成效进行整体评价。通过开展绩效评价工作，总结经验，发现问题，改进工作，进一步加强项目绩效管理，提高财政资金的使用效益。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等

绩效评价遵循“科学公正、统筹兼顾、激励约束”等基本原则，结合项目特点，统一确定了绩效评价项目的绩效评价指标体系。评价指标《北京市项目支出绩效评价管理办法》（京财绩效〔2020〕2146号）、《关于开展2024年预算绩效管理相关工作的函》为主要参考，结合项目特点，设置4项一级指标、10项二级指标、17项三级指标。一是项目决策（10分），主要评价项目立项、绩效目标设定以及资金投入分配。二是项目过程（20分），主要评价资金管理和组织实施。三是项目产出（40分），主要评价绩效目标完成情况及时效。四是项目效益（30分），主要评价项目社会效益和满意度。

本次绩效评价结果根据评价分数分为4个等级：综合得分在90（含）-100分为优，80（含）-90分为良，60（含）-80分为中，60分以下为差。

本次绩效评价通过政策研究、实地调研、比较分析、专家座谈等多种方式开展。

（三）绩效评价工作过程

为确保绩效评价工作的客观公正，评价工作组严格按照绩效评价工作程序组织实施绩效评价工作，主要程序如下：

1. 组建评价工作组、遴选专家

按照工作要求和该项目特点，组建评价工作组、专家组。评价工作组对每名成员的职责及分工进行了明确，并对工作组全体人员 and 专家进行了培训。

2. 收集资料

评价工作组按照相关要求收集相关资料并听取项目单位的工作汇报，并对所收集的资料进行核实和全面分析，对缺失的资料要求项目单位及时补充；对重要的和存在疑问的基础数据资料进行核实确认。

3. 研究制定指标体系

评价工作组根据项目实际情况，细化评价指标，明确评价标准，最终确定项目评价指标体系。

4. 筹备和召开专家评价会

于2024年5月6日召开专家评价会。评价会上，专家与项目单位进行了充分讨论和沟通，对该项目的绩效情况进行评价和打分，并出具评价意见。

5. 撰写绩效评价报告

评价工作组在专家评价会结束后，汇总专家打分和评价意见，完成绩效评价报告初稿的撰写工作。经与项目单位沟通反馈

后，形成评价报告终稿。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

经专家评议，该项目满分 100.00 分，得分 82.10 分。其中：决策管理满分 10 分，得分 7.30 分；过程管理满分 20 分，得分 17.10 分；项目产出满分 40 分，得分 35.30 分；项目效益满分 30 分，得分 22.40 分，绩效级别评定为“良”。具体评分情况详见附件 1。

表 1：综合评价情况表

评价内容	分值	评价得分
决策管理	10	7.30
过程管理	20	17.10
项目产出	40	35.30
项目效益	30	22.40
综合得分	100	82.10
绩效评定级别	良	

（二）评价结论

通过开展该项目，有助于加强内部审计监督职能和预防保护作用，推动北京住房公积金管理中心政策的全面贯彻和落实，发挥其应有的社会效益。但项目内部审计成果资料及绩效指标设置有待完善。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1. 项目立项情况

该项目根据《审计署关于内部审计工作的规定》和《北京市内部审计规定》文件立项，立项前期结合北京住房公积金管理中心内部审计实际业务需要，确定了审计事项、内容及具体工作任务。北京住房公积金管理中心风险防控处（审计处）2023年2月就2022年内审项目调整、2023年内审工作计划提请主任办公会审议，经北京住房公积金管理中心2023年第2次主任办公会议审议通过，会议要求依规做好会计师事务所比选，科学合理挑选内审项目，按计划组织实施好年度内审工作。

2. 绩效目标情况

北京住房公积金管理中心针对该项目设置了总体绩效目标及各分项指标，但项目绩效指标设置有待完善，如质量指标设置为“内审报告质量符合内部审计要求，优”，量化程度不足；时效指标设置为“内部审计工作完成时间为2023年12月底”，时间节点要求不够细化，未将内部审计工作报告完成及整改的时间安排在时效指标中体现。

3. 资金投入情况

该项目预算金额共计60.00万元，实际到位资金60.00万元，资金到位率为100.00%。截至2023年12月31日，实际支出49.90万元，全年预算执行率为83.17%。该项目预算内容包括前期费

用、现场审核、汇总与分析及报告与沟通修改等方面，但缺少资金分配明细，无法更好的了解资金分配情况。

评价认为，该项目立项依据较为充分，具有职能相关性、政策相关性以及现实需求，设置了总体目标，项目预算内容较为明确，但绩效指标设置有待完善，缺少资金分配明细。

（二）项目过程情况

1. 资金管理情况

北京住房公积金管理中心为了加强内部管理，提升工作效率，制定了《北京住房公积金管理中心（北京市住房资金管理中心）预算管理办法》（京房公积金发〔2022〕38号）、《北京住房公积金管理中心（北京市住房资金管理中心）经费支出管理办法》（京房公积金发〔2022〕40号）等若干资金管理办法。资金支出程序为由经办人填写统一制式的《经费支出审批单》，附原始单据及明细、事项审批材料等，经费管理员负责审核经办人填写的《经费支出审批单》及附件，经部门负责人、部门分管领导、财务处负责人及财务处分管领导审批后在月度经费支出计划内安排支出。

2. 组织实施情况

北京住房公积金管理中心印发了《北京住房公积金管理中心（北京市住房资金管理中心）风险管理办法（试行）》《北京住房公积金管理中心（北京市住房资金管理中心）内部审计管理办法（试行）》《北京住房公积金管理中心（北京市住房资金管理

中心)外聘会计师事务所管理办法(试行)》(京房公积金发〔2021〕54号)等制度,对项目管理进行了规范,管理制度较为健全。

该项目由北京住房公积金管理中心统筹开展,由北京住房公积金管理中心风险防控处(审计处)作为内部审计的牵头部门,负责制定2023年内部审计工作计划,发布采购公告,召开内部审计项目供应商比选会议,与会计师事务所签订《2023年内部审计工作服务合同》,开展年度内部审计项目,组织实施审计任务,监督审计组工作流程,对成果进行验收,其他相关处室积极配合审计工作。但该项目对中介机构管理不到位,对中介机构和人员监管不足,如服务合同中对执业人员的从业资格没有提出相关要求。

评价认为,该项目管理制度较为健全,但对中介机构管理不够到位等。

(三)项目产出情况

1. 产出数量指标完成情况

该项目数量指标设置为“审计报告≥3份”;根据北京住房公积金管理中心提供的相关资料,产出数量指标基本达到预期。

2. 产出质量指标完成情况

该项目质量指标设置为“内审报告质量符合内部审计要求,优”,内审报告质量符合内部审计要求,但内部审计内容主要侧重于财务审计,对公积金业务、信息系统等重点业务关注不足,且未见验收资料。

3. 产出时效指标完成情况

该内部审计工作计划完成时间为 2023 年 12 月底，根据项目单位提供的实施方案、合同、会计凭证等相关材料表明，各项工作均已于 2023 年 12 月 31 日前完成。

4. 产出成本指标完成情况

该项目全年预算数为 60.00 万元，实际支出 49.90 万元，预算执行率为 83.17%，但成本控制措施有待完善。

评价认为，该项目产出指标完成情况总体较好，但质量控制有待加强。

（四）项目效益情况

1. 实施效益指标完成情况

通过项目实施，对北京住房公积金管理中心管理运行风险起到预防作用，对单位事业发展安全高效运行起到保护作用。能够确保北京住房公积金管理中心资金的安全。审计过程中会对资金的归集、使用、管理等环节进行全面检查，防止资金被挪用、滥用或流失。这有助于保障广大缴存职工的切身利益，维护社会稳定。有助于降低管理风险，提高公积金管理的效率和效果。该项目社会效益良好，但缺少数据统计分析，如与以往年度完成效果进行对比的分析资料，内部审计成果呈现不充分。

2. 服务对象满意度指标完成情况

该项目服务对象满意度指标设置为“内部审计工作服务满意度 $\geq 90\%$ ”，2023 年该内部审计工作涉及到的部门有归集执法处、

信息技术处、贷款处、财务处、行政保卫处、综合计划处、结算处、办公室。共计印发 8 份纸质版匿名问卷调查，回收 8 份，满意度 100%。

评价认为，该项目具有良好的社会效益，但内部审计成果呈现不充分。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

立项前期结合北京住房公积金管理中心内部审计实际业务需要，确定了审计事项、内容及具体工作任务，并就 2022 年内审项目调整、2023 年内审工作计划提请主任办公会审议。

（二）存在的问题及原因分析

1. 该项目绩效指标设置有待完善，如质量指标设置为“内审报告质量符合内部审计要求，优”，量化程度不足；时效指标设置为“内部审计工作完成时间为 2023 年 12 月底”，时间节点要求不够细化，未将内部审计工作报告完成及整改的时间安排在时效指标中体现。

2. 项目对中介机构管理不够到位，对中介机构和人员监管不足，如服务合同中对执业人员的从业资格没有提出相关要求。且未见验收资料。

3. 内部审计成果呈现不充分，缺少数据统计，如与以往年度完成效果进行对比的分析资料。

六、有关建议

1. 建议项目绩效目标进一步结合年度工作计划内容设置，科学合理量化地设置绩效目标，指标设置尽量细化量化，进一步量化质量指标，细化时效指标。

2. 建议加强预算管理，完善预算测算依据，完善成本控制措施。加强对第三方的监管，加强质量控制；加强合同签订，完善合同关键信息。

3. 建议加强项目绩效资料的收集和归集工作，加强项目实施效果的科学、量化、精准的测算和统计工作，准确归集项目的产出和效果完成情况。提升绩效管理意识和管理水平。

七、其他需要说明的问题

本报告是工作组根据对本项目提供的材料进行全面分析，结合调研情况，在专家评价意见的基础上综合形成的。本报告的结论与意见是参考性的，仅供预算管理使用，不做其他用途。

八、附件

附件：《评分表》

附件：评分表

一级指标	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
决策	项目立项	4	立项依据充分性	2	1.50
			立项程序规范性	2	1.50
	绩效目标	3	绩效目标合理性	2	1.50
			绩效指标明确性	1	0.70
	资金投入	3	预算编制科学性	2	1.50
			资金分配合理性	1	0.60
过程	资金管理	10	资金到位率	2	2.00
			预算执行率	3	2.50
			资金使用合规性	5	5.00
	组织实施	10	管理制度健全性	3	2.40
			制度执行有效性	7	5.20
产出	产出数量	10	实际完成率	10	9.00
	产出质量	10	质量达标率	10	9.00
	产出时效	10	完成及时性	10	9.00
	产出成本	10	成本节约率	10	8.30
效益	项目效益	30	实施效益	25	19.40
			满意度	5	3.00
合计		100		100	82.10